Intitulé : LANDSVERORDENING houdende regels inzake een belasting op bedrijfsomzetten, alsmede houdende daarmee samenhangende bijzondere bepalingen

Citeertitel: Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten

Vindplaats : AB 2006 no. 83

Wijzigingen: AB 2008 no. 63 (inwtr. no. 65); AB 2009 no. 102; AB 2010 no. 20 (inwtr. 2010 no. 23); AB 2012 no. 53; AB 2012 no. 54; (inwtr. AB 2013 no. 13)

§ 1. Inleidende bepaling

Artikel 1

1. In deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen wordt verstaan onder:

belasting : de belasting, bedoeld in artikel 2;

Minister : de minister, belast met financiën;

bedrijfsomzet : het totaal van de vergoedingen dat een ondernemer ontvangt voor leveringen van goederen en diensten die in het kader van zijn onderneming worden verricht;

ondernemer : een ieder die een beroep of bedrijf zelfstandig uitoefent;

goederen : zaken in de zin van artikel 2 van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba, alsmede elektriciteit, gas, warmte, koude en dergelijke;

diensten : alle prestaties, niet zijnde leveringen van goederen, die tegen vergoeding worden verricht;

vergoeding : al hetgeen ter zake van de levering van een goed of de verrichting van een dienst wordt ontvangen.

2. Onder ondernemer als bedoeld in het eerste lid, wordt niet verstaan een rechtspersoon, die niet deelneemt aan het Arubaanse economische verkeer en die in het bezit is van een ontheffing of vergunning als bedoeld in de artikelen 9 tot en met 15 van de Landsverordening deviezenverkeer (AB 1990 no. GT 6), alsmede een naamloze vennootschap of een vennootschap met beperkte aansprakelijkheid, die een overeenkomst tot onderzoek naar en winning van petroleum is aangegaan als bedoeld in artikel 4, eerste lid, van de Petroleumverordening zeegebied Aruba (AB 1987 no. 89), voor zover de omzet voortvloeit uit de exploratie en exploitatie van aardolie en aardgas, als bedoeld in die overeenkomst. De eerste volzin is niet van toepassing op de naamloze vennootschap of vennootschap met beperkte aansprakelijkheid die is toegelaten tot een vrije zone als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening vrije zones 2000 (AB 2000 no. 28).

3. Bij regeling van de Minister kunnen publiekrechtelijke rechtspersonen die, anders dan als ondernemer, prestaties verrichten die naar hun aard ook door ondernemers kunnen worden verricht, met betrekking tot die prestaties als ondernemer worden aangemerkt.

4. Indien een in Aruba gevestigde ondernemer, de moedermaatschappij, juridisch en economisch eigenaar is van alle aandelen in het nominaal geplaatst aandelenkapitaal van een andere in Aruba gevestigde ondernemer, de dochtermaatschappij, wordt op verzoek van beide onder-

nemers de belasting geheven alsof er één ondernemer is. De Inspecteur der belastingen beslist op het verzoek bij een voor bezwaar vatbare beschikking. De belasting wordt geheven bij de moedermaatschappij; van een fiscale eenheid als bedoeld in de eerste volzin, kan meer dan één dochtermaatschappij deel uitmaken. De Minister kan regels stellen ten aanzien van de vorming, wijziging en beëindiging van een fiscale eenheid als bedoeld in de eerste volzin.

§ 2. De belasting op bedrijfsomzetten

Artikel 2

1. Onder de naam belasting op bedrijfsomzetten wordt een belasting geheven over bedrijfsomzetten die door ondernemers in het kader van hun bedrijf of beroep worden gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

2. De belasting wordt geheven van de ondernemer die de bedrijfsomzet realiseert.

Artikel 3

De belasting wordt berekend over de bedrijfsomzet die de ondernemer in het kader van zijn onderneming heeft gerealiseerd door het leveren van goederen en het verrichten van diensten in Aruba.

Artikel 4

1. Indien de vergoeding niet of niet geheel uit een geldsom bestaat, wordt voor het bepalen van de verschuldigde belasting de totale waarde van de tegenprestatie in het economische verkeer aangemerkt als de vergoeding.

2. Indien de vergoeding minder bedraagt dan de waarde in het economische verkeer van de verrichte levering of verleende dienst, wordt de vergoeding voor het bepalen van de verschuldigde belasting gesteld op de waarde in het economische verkeer.

3. Ten aanzien van een levering van een goed, bedoeld in artikel 5, onderdeel e, wordt de vergoeding gesteld op het bedrag dat voor de goederen zou zijn betaald, indien deze op het tijdstip van de levering zouden zijn aangeschaft of voortgebracht in de toestand waarin zij zich op dat tijdstip bevonden.

§ 3. De levering van goederen en de verrichting van diensten

Artikel 5

1. Leveringen van goederen in de zin van deze landsverordening zijn:

a. de eigendomsoverdracht van goederen ingevolge een overeenkomst;
b. de afgifte van goederen ingevolge een overeenkomst van huurkoop of financial leasing;
c. de oplevering van onroerende zaken door diegene die de zaken heeft vervaardigd;
d. de eigendomsovergang van goederen die het onderwerp uitmaken van een overeenkomst tot het aanbrengen van die goederen aan een ander goed;

e. het beschikken over goederen voor andere dan bedrijfsdoeleinden, ten gevolge waarvan de goederen het bedrijfsvermogen verlaten;
f. de overdracht en overgang van goederen ten gevolge waarvan deze het bedrijfsvermogen van een ondernemer verlaten;
g. de eigendomsovergang van goederen ingevolge een vordering door of namens de overheid;
h. de vestiging, overdracht, wijziging, afstand en opzegging van rechten waaraan onroerende zaken zijn onderworpen, met uitzondering van het recht van hypotheek.

2. Indien door meer dan één persoon overeenkomsten wordt gesloten met een verplichting tot levering van een zelfde goed, dat vervolgens door de eerste persoon rechtstreeks aan de laatste afnemer wordt afgeleverd, wordt dat goed geacht door elk van die personen te zijn geleverd.

Artikel 6

De plaats waar een levering van een goed wordt verricht, is:
a. ingeval het goed in verband met de levering, anders dan in de zin van artikel 5, eerste lid, onderdeel d, wordt verzonden of vervoerd, de plaats waar de verzending of het vervoer aanvangt;
b. in andere gevallen de plaats waar het goed zich bevindt op het tijdstip van de levering.

Artikel 7

1. De plaats waar een dienst wordt verricht, is de plaats waar de ondernemer die de dienst verricht woont of gevestigd is, dan wel een vaste inrichting heeft van waaruit hij de dienst verricht.

2. In afwijking van het eerste lid worden:
a. diensten die betrekking hebben op een onroerende zaak, met inbegrip van bouw-, constructie-, onderhoud-, schoonmaak- of installatiewerkzaamheden, architecten en andere deskundigen, alsmede diensten die gericht zijn op de voorbereiding of de coördinatie van de uitvoering van bouwwerken, verricht daar waar de zaak is gelegen;
b. diensten, bestaande uit het vervoer van personen of goederen, verricht op de plaats waar de feitelijke handeling van het vervoer wordt verricht;
c. diensten bestaande uit culturele, artistieke, sportieve, wetenschappelijke, onderwijs-, vermakelijkheids- of soortgelijke activiteiten, verricht daar waar de activiteiten feitelijk plaatsvinden;
d. diensten bestaande uit laden, lossen of soortgelijke activiteiten met vervoer samenhangende activiteiten, verricht daar waar de werkzaamheden feitelijk plaatsvinden;
e. diensten bestaande uit werkzaamheden, deskundigenonderzoeken daaronder begrepen, met betrekking tot roerende zaken, verricht daar waar de werkzaamheden feitelijk plaatsvinden.

§4. Het tarief en de verschuldigdbaarheid van de belasting op bedrijfsomzetten

Artikel 8

Het tarief van de belasting bedraagt 1½ percent.

Artikel 9

1. De belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop de vergoeding geheel of gedeeltelijk wordt ontvangen.

2. Met de ontvangst van een vergoeding worden gelijkgesteld de gevallen waarbij een vordering, die is ontstaan uit hoofde van een levering van een goed of het verrichten van een dienst:

a. wordt verrekend;
b. op een andere wijze dan door kwijtschelding op zakelijke gronden het bedrijfsvermogen van de ondernemer verlaat;
c. langer dan twee jaar tot het bedrijfsvermogen van een ondernemer behoort.

3. In afwijking van het eerste lid kan de Inspecteur op schriftelijk verzoek van de ondernemer toestaan dat de belasting wordt verschuldigd op het tijdstip dan wel de tijdstippen waarop een factuur wordt uitgereikt ter zake van de levering of de dienst waarmee de bedrijfsomzet wordt gerealiseerd. Alsdan is de ondernemer verplicht om ter zake van zijn leveringen en diensten binnen vijftien dagen, na de kalendermaand waarin de levering of dienst is verricht, een factuur uit te reiken. De Inspecteur beslist bij voor bezwaar vatbare beschikking.

4. Ingeval de ondernemer is overeengekomen dat de vergoeding voor de door hem te verrichten prestatie vooraf geheel of in gedeelten zal worden voldaan, wordt vóór het tijdstip van opeisbaarheid van die betaling of deelbetalingen, van die betaling of deelbetalingen elke keer een factuur uitgereikt.

Artikel 9a

1. Indien een ondernemer met inachtneming van artikel 9, derde lid, is toegestaan facturen uit te reiken ter zake van de levering of de dienst waarmee de bedrijfsomzet wordt gerealiseerd, voorziet hij deze facturen duidelijk en overzichtelijk van:

a. doorlopende nummering;
b. dagtekening;
c. vermelding van de dag waarop de levering of de dienst wordt verricht;
d. vermelding van de naam, het adres en het persoonsnummer van de administratieplichtige, bedoeld in artikel 48, achtste en negende lid, van de Algemene landsverordening belastingen;
e. vermelding van de naam en het adres van de afnemer;
f. een omschrijving van de geleverde goederen en de verrichte diensten en de hoeveelheid;
g. vermelding van de vergoeding.

2. Ondernemers die gebruik maken van een kasregistratiesysteem richten dit systeem zodanig in dat:

a. een afschrift van de door de ondernemer te bewaren kassastrook kan worden afgegeven aan de afnemer;
b. de gegevens, bedoeld in het eerste lid, onderdelen a, b, c, d, f en g, duidelijk en overzichtelijk per transactie op de kassastrook staan.

Artikel 10

1. De in een tijdvak verschuldigde belasting wordt op aangifte voldaan.
2. Het tijdvak is een kalendermaand.

§5. Vrijstellingen

Artikel 11

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het is gerealiseerd door de levering van:
a. onroerende zaken voor zover ter zake van die levering overdrachtsbelasting is verschuldigd op grond van de Landsverordening overdrachtsbelasting (AB 1989 GT 73);
b. brandstoffen aan voor internationaal personen- of goederenvervoer bestemde luchtvaartuigen en zeeschepen;
c. brandstoffen aan luchtvaartuigen en zeeschepen van Koninkrijk- of buitenlandse strijdkrachten, alsmede van de Kustwacht voor Aruba, Curaçao, en Sint Maarten alsmede voor de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba;
d. uitsluitend op recept verkrijgbare geneesmiddelen;
e. menselijke organen, menselijk bloed, moedermelk en medische kunst- en hulpmiddelen, waarbij onder medische kunst- en hulpmiddelen worden verstaan orthopedische artikelen en toestellen, daaronder begrepen medisch-chirurgische gordels en banden, alsmede krukken, kunstgebitten, kunsttanden, kunstogen, kunstledematen en dergelijke artikelen, hoorapparaten voor hardhorigen, breukspalken en andere artikelen en apparaten voor de behandeling van breuken in het beendergestel.
f. brandstoffen aan bedrijven die als doel hebben de opwekking en levering van water en elektriciteit;

2. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van naamloze vennootschappen die toegelaten zijn tot een vrije zone als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening vrije zones 2000, voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd door de levering van goederen die worden uitgevoerd uit Aruba.
3. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van bedrijven als bedoeld in het eerste lid, onderdeel f, voor zover deze gerealiseerd met de opwekking en levering van water en electriciteit, of alleen de levering van electriciteit.
4. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet, waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het is gerealiseerd door middel van levering van goederen aan buiten Aruba gevestigde afnemers, waarbij de goederen in verband met die levering zijn verzonden of vervoerd naar een bestemming buiten Aruba.
5. De Minister kan nadere regels stellen ter uitvoering van het vierde lid.

Artikel 12

1. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het is gerealiseerd door:

a. de verhuur van hotelkamers en appartementen, voor zover over de opbrengst daarvan logeerbelasting is verschuldigd op grond van de Landsverordening logeerbelasting (AB 1989 GT 40);
b. het gelegenheid geven tot deelname aan hazardspelen, voor zover over de opbrengst daarvan speelvergunningsrecht is verschuldigd op grond van de Landsverordening speelvergunningsrecht hazardspelen (AB 1990 GT 45).
c. het verrichten van internationaal personen- of goederenvervoer door middel van luchtvaartuigen of zeeschepen;
d. diensten die worden verricht door openbare of bijzondere scholen die uit de openbare kas bekostigd worden overeenkomstig de Landsverordening kleuteronderwijs (AB 1992 no. 35), de Landsverordening basisonderwijs (AB 1989 no. GT 25) of de Landsverordening voortgezet onderwijs (AB 1989 no. GT 103), of ten behoeve van de Universiteit van Aruba;
e. de verhuur van onroerende zaken aan natuurlijke personen als woning voor zover deze daadwerkelijk als hoofdverblijf worden gebruikt;
f. het als kredietinstelling in de zin van de Landsverordening toezicht kredietwezen (AB 1998 no. 16) verrichten van bij regeling van de Minister aan te wijzen handelingen;
g. het als verzekeraar in de zin van de Landsverordening toezicht verzekeringsbedrijf (AB 2000 no. 82) afsluiten en uitvoeren van verzekeringsovereenkomsten, het als tussenpersoon optreden bij het afsluiten van verzekeringsovereenkomsten of het als ondernemingspensioenfonds of overheidspensioenfonds afsluiten en uitvoeren van pensioenovereenkomsten of -regelingen;
h. het verrichten van diensten in een zee- of luchthavengebied in Aruba met betrekking tot Aruba binnenkomende of uitgaande goederen en personen.

2. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor dat gedeelte van de bedrijfsomzet waarvan de ondernemer heeft doen blijken dat het bestaat uit:
a. ontvangen rentebaten ter zake van het ter beschikking stellen van gelden;
b. ontvangen dividend;
c. opbrengsten uit de verkoop van aandelen en overige effecten.

3. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van naamloze vennootschappen die toegelaten zijn tot een vrije zone als bedoeld in artikel 2 van de Landsverordening vrije zones, voor zover de bedrijfsomzet is gerealiseerd door het verrichten van diensten aan in het buitenland woonachtige of gevestigde afnemers.

4. Vrijstelling van belasting wordt verleend voor de bedrijfsomzet van instellingen van charitatieve, culture, godsdienstige of sportieve aard, voor zover geen sprake is van een duurzaam winststreven bij deze instellingen of van ernstige verstoring van de concurrentieverhoudingen. De Minister kan regels stellen ten aanzien van de maximale hoogte van de bedrijfsomzet waarvoor de vrijstelling geldt.

5. Bij regeling van de Minister kunnen andere onderwijs- en opleidingsinstellingen, instellingen en beroepen in de medische of sociale zorg worden aangewezen, waarvan de gerealiseerde bedrijfsomzetten geheel of gedeeltelijk van de belasting worden vrijgesteld. Een zodanige regeling bevat de voorwaarden waaronder een vrijstelling wordt verleend.

§6. Processuele bepalingen

Artikel 13

De Inspecteur kan op verzoek bij voor bezwaar vatbare beschikking teruggaaf van belasting verlenen, indien de ondernemer heeft doen blijken dat:

a. de belasting ten onrechte op aangifte is voldaan;
b. een vergoeding terugbetaald wordt vanwege de verlening van een vermindering van de vergoeding of de goederen in ongebruikte staat zijn teruggenomen;
c. de vordering op enig moment definitief oninbaar is geworden.

Artikel 14

Voor zover deze landsverordening en de daarop berustende bepalingen niet anders bepalen, zijn de Landsverordening invordering directe belastingen (AB 1991 GT 4) en de Landsverordening houdende regeling van de invordering van belastingen, bijdragen en vergoedingen door middel van dwangschriften, alsmede van de rechtspleging inzake belastingen, bijdragen en vergoedingen (AB 1988 GT 12) van overeenkomstige toepassing op de invordering van de belasting.

§7. Wijzigingsbepalingen

Artikel 15

In artikel 2 van de Algemene landsverordening belastingen wordt de punt aan het eind van onderdeel h vervangen door een puntkomma, en wordt een nieuw onderdeel toegevoegd, luidende:

i. belasting op bedrijfsomzetten als bedoeld in de Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten.

Artikel 16

Artikel 9 van de Landsverordening minimumlonen (AB 1989 no. GT 26) wordt gewijzigd als volgt:

A. in het eerste lid wordt het bedrag "Afl. 1360,-" vervangen door: Afl. 1460,-, en het bedrag "Afl. 317,20" door: Afl. 340,51;

B. in het tweede lid wordt het bedrag "Afl. 634,50" vervangen door: Afl. 681,14 en het bedrag "Afl. 7,15" door: Afl. 7,68.

§8. Toeslag AOV-pensioengerechtigden

Artikel 17

1. De in Aruba woonachtige pensioengerechtigde in de zin van de Landsverordening algemene ouderdomsverzekering (AB 1990 no. GT 33) en de Landsverordening algemene weduwen- en wezenverzekering (AB 1996 no. GT 30) heeft aanspraak op een toeslag op de uitkering door de Sociale Verzekeringsbank ten laste van het Land ter compensatie van het koopkrachtverlies in verband met de invoering van een belasting op de bedrijfsomzetten.

2. De toeslag is gelijk aan 3.1% van de uitkering. Bij regeling van de Minister kan de hoogte van de toeslag worden aangepast.

3. Het totaalbedrag aan toeslag gemoeid met de compensatie, bedoeld in het eerste lid, wordt jaarlijks in twaalf gelijke delen vóór de twaalfde dag van de maand, voorafgaande aan de maand waarin de toeslag door het Ouderdomsfonds en het Weduwen- en wezenfonds uitgekeerd wordt, op een door de Sociale Verzekeringsbank aan te geven bankrekening ten behoeve van het Ouderdomsfonds en het Weduwen- en wezenfonds overgemaakt.

4. Jaarlijks vindt in de maand december een eindafrekening plaats van de werkelijk uitbetaalde compensatie over het lopende kalenderjaar.

9. Slotbepaling

Artikel 18

1. Deze landsverordening treedt in werking met ingang van 1 januari 2007.

2. Zij kan worden aangehaald als Landsverordening belasting op bedrijfsomzetten.